

**Уважаемый Председатель и уважаемые члены ГЭК. Вашему вниманию предлагается дипломная работа на тему – УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ (НА МАТЕРИАЛАХ ООО «ЧИТА-ГЕРМЕС» Г. ЧИТЫ).**

На первом рисунке раздаточного материала вы можете наблюдать организационную структуру предприятия. Общее руководство деятельностью ООО «Чита-Гермес» осуществляется директором Смолкиной Светланой Петровной. Успешное функционирование организации осуществляется за счет продуманной организационной структуры. В соответствии с данными, установлено, что организационная структура ООО «Чита-Гермес» является линейно-функциональной. Общее руководство деятельностью организации осуществляется директором. В непосредственном подчинении у директора находятся отдел продаж, главный бухгалтер и юрист. Руководство отделом продаж осуществляется начальником отдела продаж.

В ООО «Чита-Гермес» за рассматриваемый период наблюдается рост коэффициента автономии – с 0,14 в 2018 г. до 0,21 в 2020 г, это видно на рисунке 3 раздаточного материала. Несмотря на такое положение, коэффициент автономии не соответствует нормативному значению. Коэффициент текущей ликвидности организации также характеризуется повышением с 1,0 в 2018 г. до 1,4 в 2020 г. Также, несмотря на рост, значение показателя не соответствует нормативному значению. Соответственно, в ООО «Чита-Гермес» требуется реализация мероприятий, нацеленных на повышение уровня автономии и текущей ликвидности.

Положительным моментом функционирования ООО «Чита-Гермес» является рост чистой прибыли – с 821 тыс. руб. в 2018 г. до 1457 тыс. руб. в 2020 г, это видно на 4 рисунке раздаточного материала. В то же время в организации наблюдается снижение выручки – с 27884 тыс. руб. в 2018 г. до 14598 тыс. руб. в 2020 г., что свидетельствует о снижении оборота организации и является отрицательной тенденцией.

Таким образом, ООО «Чита-Гермес» — это коммерческая организация, основной целью деятельности которой является извлечение прибыли. Основным видом деятельности организации выступает Торговля розничная напитками в специализированных магазинах, а также организация занимается дополнительными видами деятельности. Успешная деятельность организации обеспечивается за счет продуманной организационной структуры управления, имеющей линейно-функциональную структуру. Основными структурными подразделениями организации являются отдел продаж, бухгалтерская служба и юрист. Оценка финансовых показателей деятельности ООО «Чита-Гермес» свидетельствует о том, что в организации наблюдается рост финансовых показателей. В то же время несмотря на повышение финансовых результатов деятельности требуется уделить внимание на снижение выручки или торгового оборота, что является отрицательной тенденцией.

Необходимо отметить, что денежные средства ООО «Чита-Гермес» находятся в кассе, на расчетном и специальном счетах. Соответственно, бухгалтерский учет денежных средств является одним из значимых участков учетной работы организации. Сущность бухгалтерского учета движения денежных средств организации состоит в отражении на бухгалтерских счетах записей, связанных с перемещением денежных средств. Фактический состав и операции, которые характеризуют приход денежных средств и их использованием ООО «Чита-Гермес», регламентируется Положением по бухгалтерскому учету 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В соответствии с данными рисунка 8 раздаточного материала установлено, что в организации с целью учета денежных средств используются такие счета, как: 50, 51, 55 и 57.

При реализации работы с наличными денежными средствами в ООО «Чита-Гермес» пользуются положениями, представленными в Указании Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций».

Все наличные денежные средства в ООО «Чита-Гермес» хранятся в специально оборудованной кассе, которая закрывается, а ключ хранится у главного бухгалтера организации. В кассе осуществляется хранение только имеющих отношение к организации средств и ценностей, а также установлен запрет на хранение в кассе личных денег и ценностей. Ответственность за обеспечение сохранности возлагается на директора ООО «Чита-Гермес», при этом с кассиром организации заключает договор о полной материальной ответственности.

Данные рисунка 10 раздаточного материала свидетельствуют о том, что в ООО «Чита-Гермес» наблюдаются расхождения между фактическим и расчетным лимитом денежных средств в кассе. Такое положение свидетельствует о том, что в организации требуется акцентировать внимание на устранение существующего различия, так как излишняя сумма денежных средств в кассе организации является нарушением. В случае выявления такого нарушения статьей 15.1 КоАП РФ установлены штрафные санкции в отношении директора или должностного лица, а также организации.

Помимо осуществления наличных расчетов в ООО «Чита-Гермес» учет безналичных денежных средств реализуется на основании платежных поручений, платежных требований-поручений, приложенных к выписке банка, которая признается регистром аналитического учета денежных средств. Синтетический учет операций по расчетному счету в организации осуществляется на активном счете 51 «Расчетный счет». По дебету этого счета отражаются поступления денежных средств, по кредиту – списания денежных средств. В ООО «Чита-Гермес» соблюдается требование по предельному размеру расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одной сделке в размере 100 тыс. руб.

Основным предназначением анализа движения денежных средств организации выступает установление источников формирования денежных средств организации и направлений их применения для установления чистого притока денежных средств за отчетный период и установление платежеспособности организации в целом. В рамках анализа денежных средств организации, в первую очередь, необходимо проанализировать структуру активов.

Результаты расчета показателей ликвидности, отображенные в таблице 9 раздаточного материала, деятельности ООО «Чита-Гермес» свидетельствуют об изменении показателей. Так, коэффициент текущей ликвидности характеризуется повышением с 1,027 в 2018 г. до 1,36 в 2020 г. В то же время фактическое значение показателя не соответствует нормативному значению. Коэффициент быстрой ликвидности в 2020 г. в сравнении с 2018 г. повысился с 9,661 до 31,426, а также значение показателя соответствует нормативному значению. Отрицательным моментом в деятельности организации является снижение коэффициента абсолютной ликвидности – с 0,261 в 2018 г. до 0,038, а также не соблюдены нормативные значения показателя. Соответственно, в ООО «Чита-Гермес» требуется уделить внимание на повышение уровня наиболее ликвидных активов, в том числе денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Результаты проведенного анализа денежных средств в ООО «Чита-Гермес» свидетельствуют о том, что в организации за анализируемый период наблюдается снижение уровня платежеспособности в сравнении с предыдущими периодами. Основной причиной такого положения признается существенный рост дебиторской задолженности, снижение размера наиболее ликвидных активов, в том числе денежных средств.

Таким образом, анализ денежных средств в ООО «Чита-Гермес» свидетельствует о неэффективном использовании денежных средств. В организации в отчете о движении денежных средств происходит отражение исключительно денежных потоков по текущим операциям и не отражаются денежные потоки по финансовым и инвестиционным операциям. Особое внимание в ООО «Чита-Гермес» необходимо уделить обеспечению сбалансированности всех видов деятельности, а также заниматься обеспечением сохранности имеющихся показателей эффективности деятельности. Наиболее существенными проблемами и недостатками использования денежных средств в организации являются такие, как: существенный рост размера быстрореализуемых активов за счет роста дебиторской задолженности; низкий уровень абсолютной ликвидности; недостаток денежных средств в организации.

Таким образом, с целью совершенствования бухгалтерского учета и анализа в ООО «Чита-Гермес» были разработаны конкретные мероприятия. По итогам проведенного анализа были выявлены отдельные проблемы и

недостатки учета и анализа денежных средств. Наиболее существенными проблемами являются такие, как: несоответствие лимита кассы; отсутствие графика документооборота по движению документа по расчетному счету; несоблюдение условий ликвидности; рост быстрореализуемых активов за счет роста дебиторской задолженности; бухгалтерский баланс не соответствует условиям абсолютной ликвидности. С целью устранения представленных проблем и недостатков были разработаны такие мероприятия, как внедрение документооборота по учету денежных средств на расчетном счете. Следующим мероприятием выступает использование услуги факторинга с целью снижения объема дебиторской задолженности. Предлагается воспользоваться услугами банка ПАО «НФК». Результатом этого станет снижение уровня дебиторской задолженности и повышение размера денежных средств. При этом будет наблюдаться повышение показателей ликвидности, что свидетельствует об эффективности реализации мероприятий.

**Таким образом, Цель работы достигнута.**

Спасибо за внимание!